Starostwo Powiatowe w Suchej Beskidzkiej
Dziennik Podawczy ul. Mickiewicza 19
wpłynęło dnia: 2015
L.Dz. 15209 Zał.2
Pan Starosta + KF

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-24-50
(0-12) 427-38-19

Zespół w Oświęcimiu
ul. Bema 12
32-602 Oświęcim
e-mail: oświecim@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-33) 844-46-35
(0-33) 844-46-34

Oświęcim, dnia 7 grudnia 2015 r.

Nr S.O.XV/421-1/29/15
Nr S.O.XV/429-1/30/15

Szanowny Pan
Józef Bałos
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Suskiego

W załączeniu przesyłamy uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 7 grudnia 2015 r.:

1) Nr S.O.XV/421-1/29/15 w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Suskiego na rok 2016,

2) Nr S.O.XV/429-1/30/15 w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego R.I.O.
w Oświęcimiu
Gabriela Król Stanek

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr S.O.XV/421-1/29/15
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 7 grudnia 2015 r.

w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Suskiego na 2016 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Ewa Mitoraj	- Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Powiatu Suskiego na rok 2016

p o s t a n o w i ł

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały budżetowej Powiatu Suskiego na 2016 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 16 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął opracowany przez Zarząd Powiatu Suskiego projekt uchwały budżetowej na rok 2016.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt budżetu Powiatu Suskiego opracowany został w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w powyższym przedmiocie na rok 2016. Struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Projektowi towarzyszy uzasadnienie zawierające materiały informacyjne (wykaz zadań majątkowych).

W przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Suskiego na rok 2016 zaplanowano dochody w łącznej kwocie 85.807.319,04 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 85.557.319,04 zł. Powyższe wielkości dochodów i wydatków wskazują na nadwyżkę w kwocie 250.000,00 zł. Natomiast w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej nie ustalono wyniku budżetu. Ponadto w § 3 projektu budżetu, w tabeli dotyczącej przychodów i rozchodów podano, że wynik budżetu wynosi 0. Powyższe pozostaje w sprzeczności z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dodatkowo w § 3 ust. 2 projektu budżetu ustalono limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 250.000,00 zł, podczas gdy projekt budżetu Powiatu Suskiego na rok 2016 nie przewiduje żadnych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, a rozchody będą spłacane z nadwyżki budżetu. Natomiast zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy.

W projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów. Budżet w rozchodach zabezpiecza spłatę długu aktualną w roku 2016.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich wysokości i źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Powiatu Suskiego (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 231 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 tej ustawy.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił – jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Zarządowi Powiatu Suskiego przysługuje możność wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejszą opinię Zarząd Powiatu Suskiego zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Powiatu Suskiego przed uchwaleniem budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Mitoraj
Ewa Mitoraj

Uchwała Nr S.O.XV/429-1/30/15
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 7 grudnia 2015 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	- Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

UZASADNIENIE

W dniu 16 listopada 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Zarząd Powiatu Suskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

2. Projekt obejmuje okres od roku 2016 do roku 2032. Przyjęte w nim wartości dla 2016 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot

rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

3. W załączniku do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2016 - 2032. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedstawiona przez Powiat prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2016 roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.
Skład Orzekający zauważa jednak, że do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2017 – 2018 trzeba będzie uwzględnić, po zakończeniu roku budżetowego 2015, zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dane z wykonania budżetu roku 2015. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu Suskiego w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być także niższe niż obecnie prognozowane. Należy zauważyć jednak, iż z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wynika, iż relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2017 – 2018 oraz w latach 2021-2022 kształtuje się na poziomie nieznacznie odbiegającym od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika z art. 243 ww. ustawy i wynosi odpowiednio 0,16%, i 0,77% oraz 0,99% i 0,77%. W związku z tym w sytuacji niezrealizowania dochodów i wydatków na poziomie prognozowanym bądź konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach następnych może dojść do naruszenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Powiatu po roku 2016 zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości.
Oceniając realistyczność danych zawartych w przedstawionym projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Suskiego, Skład Orzekający zwrócił uwagę:

- na zaplanowane w latach 2016-2017 dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 4.100.000,00 zł, w tym w roku 2016 w wysokości 1.100.000,00 zł, mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a nawet do jej niezachowania. W objaśnieniach wartości przyjętych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej podano wykaz nieruchomości jakie Powiat zamierza sprzedać z ww. tytułu. Ze sprawozdania budżetowego Rb-27S Powiatu Suskiego za okres od początku roku do dnia 30 września 2015 r. wynika, że zaplanowane w łącznej wysokości 1.301.039.00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w kwocie 1.216,30 zł. Z kolei w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano, że przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2015 roku wyniesie 301.039,00 zł, co stanowi 23,14% planu. Mając na względzie aktualną sytuację na rynku nieruchomości oraz dotychczasowe wpływy do budżetu Powiatu z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku, w ocenie Składu Orzekającego istnieje wysokie ryzyko niezrealizowania dochodów z ww. źródła na założonym poziomie. W efekcie powyższego część zaplanowanych i realizowanych wydatków może nie znaleźć pokrycia we wpływach do budżetu. Stąd należy rozważyć możliwość zweryfikowania zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku zarówno w roku 2016 jak i w roku 2017 pod kątem realności ich uzyskania,

- w latach 2020-2032 planowana nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (kolumna 8.1 Załącznika Nr 1) kształtuje się na wysokim poziomie (od kwoty 3.549.900,00 zł do kwoty 7.037.100,00 zł.) Mając na względzie uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w latach poprzednich w wielkościach mniejszych od planowanych, w ocenie Składu Orzekającego uzyskanie nadwyżek w planowanych w projekcie wysokościach obarczone jest ryzykiem i może rodzić obawy czy są to kwoty możliwe do osiągnięcia,

- analiza wskaźników jednorocznych (kolumna 9.5 Załącznika Nr 1) dla lat 2013-2014 i przewidywanego wykonania roku 2015 pozwala stwierdzić, że są one dużo niższe od tych wskaźników w latach 2017-2032, co również może mieć negatywy wpływ na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle powyższych uwag, niezrealizowanie dochodów na poziomie prognozowanym, konieczność zwiększenia wydatków bieżących bądź konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach może doprowadzić zdaniem Składu Orzekającego do naruszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.Skład Orzekający podkreśla zatem, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2016 i lat następnych aby zaplanowane wielkości szczególnie dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków, zostały zrealizowane.

Jak wynika z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego, planowany dług Powiatu Suskiego na koniec 2016 roku wynosi 28.974.849,12 zł, co stanowi 33,77% planowanych dochodów. Dług Powiatu na równie wysokim poziomie utrzymuje się również w latach 2017 – 2019, ponieważ:

- na koniec 2017 roku będzie wynosić 28.474.849,12 zł, co stanowi 33,74% planowanych dochodów,
- na koniec 2018 roku będzie wynosić 27.674.849,12, co stanowi 34,44% planowanych dochodów,
- na koniec 2019 roku będzie wynosić 26.604.849,12, co stanowi 32,15% planowanych dochodów.

5. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, iż realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od roku 2016 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Powiatu. Obniżenie dochodów poniżej ich wielkości prognozowanych lub zwiększenie wydatków bądź zaciągnięcie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach kolejnych może wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia daleko idących działań oszczędnościowych zapewniających zachowanie przewidzianych prawem wskaźników zadłużenia.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu Suskiego przysługuje możność wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz.U. 2014 r., poz. 782 z późn. zm.)

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Mitoraj

Ewa Mitoraj